

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 2016 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Учет и анализ основных средств коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.п.н., доцент

Н.И. Коркина

Выпускник

Ю.А. Рубанова

Рецензент,

главный бухгалтер

ООО «Интертехника»

О.В. Белоусова

Нормоконтролёр

О.П. Горячева

Красноярск 2016

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 2016 г.

**ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме дипломной работы**

Студенту Рубановой Юлии Александровне

Группа БАУ-10-1 Направление (специальность) 080109.65

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тема дипломной работы Учет и анализ основных средств коммерческой организации

Утверждена приказом по институту № 4493/с от 01.04.2016г.

Руководитель ВКР Н.И. Коркина, доцент кафедры БУАА ТЭИ СФУ

Исходные данные для ВКР:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «»;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- регистры бухгалтерского учета основных средств;
- первичные документы по учету основных средств.

Перечень разделов ВКР:

1 Характеристика предмета и объекта исследования

2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «»

3 Анализ основных средств ООО «»

Календарный план выполнения и представления дипломной работы:

Раздел работы	Срок выполнения
Утверждение темы и графика выполнения дипломной работы	01.04.16
Согласование содержания дипломной работы с руководителем и консультантом	07.04.16
Введение, Глава 1	11.04.16
Глава 2	02.05.16
Глава 3	23.05.16
Заключение	06.06.16
Сдача дипломной работы в сброшюрованном виде на подпись руководителю, получение отзыва	10.06.16
Получение допуска нормоконтролёра	13-15.06.16
Сдача дипломной работы на получение допуска к защите у зав. кафедрой	16.06.16

Руководитель ВКР

Н.И. Коркина

Задание принял к исполнению

Ю.А. Рубанова

«01» апреля 2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «»	10
1.3 Краткая характеристика и экспресс-анализ результатов деятельности ООО «»	18
2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «»	37
2.1 Документальное оформление и учет поступления основных средств	37
2.2 Документальное оформление и учет основных средств в процессе их эксплуатации	46
2.3 Документальное оформление и учет реализации и прочего выбытия основных средств	53
3 Анализ основных средств ООО «»	59
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств	59
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств	64
3.3 Анализ эффективности использования основных средств и обеспеченности ими ООО «»	71
Заключение	81
Список использованных источников.....	87
Приложения А–4.....93 -	175

ВВЕДЕНИЕ

В условиях реформы экономики значительно повысились требования к использованию хозяйственных ресурсов предприятия. От того насколько эффективно они используются, зависят все основные оценочные показатели деятельности организации, а именно, размер объема выпускаемой продукции, затраты по ее выпуску и конечный финансовый результат – прибыль. Одним из важнейших хозяйственных ресурсов, без которого невозможна успешная деятельность предприятия – это основные средства. Оперативный контроль за их сохранностью, своевременным и правильным документальным оформлением и отражением в учете движения основных средств, за эффективностью их использования, в особенности машин и оборудования и транспортных средств, способствует повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности организации, а также укреплению ее финансового положения, повышению конкурентноспособности в рыночных условиях хозяйствования. Следовательно, все вышесказанное предопределяет актуальность темы дипломного исследования «Учет и анализ основных средств коммерческой организации».

Цель выполнения дипломной работы заключается в систематизации, закреплении и расширении теоретических знаний, полученных в ходе обучения по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», и применение их для решения конкретных практических задач, а именно, рассмотрения организации учета и проведения анализа состояния и эффективности использования предмета исследования.

Для достижения вышеуказанной цели в процессе дипломного исследования необходимо решить задачи в следующей последовательности:

- ознакомиться с нормативными документами, регулирующими организацию учета основных средств на предприятии, а также с учебной и литературой в рамках темы, выбранной для дипломного исследования;
- осветить экономическую сущность понятия основных средств,

существующие подходы к их классификации и оценке, сформировать задачи, которые необходимо решить для полного раскрытия темы дипломного исследования;

- оценить «качество» информационных источников, а именно, бухгалтерской (финансовой) отчетности посредством проведения ее обзорного аудита;

- дать организационную характеристику объекта исследования, а также провести экспресс-анализ результатов его хозяйственно-финансовой деятельности и финансового положения, что позволит выявить негативные моменты;

- оценить соответствие организации бухгалтерского учета основных средств на предприятии требованиям, отраженным в нормативно-законодательных документах;

- провести углубленный анализ состояния и эффективности использования основных средств на материалах ООО «Х»;

- разработать рекомендации, направленные на совершенствование организации учета основных средств, а также повышение эффективности их использования и улучшение показателей деятельности объекта исследования в целом.

Теоретической основой выполнения выпускной квалификационной работы, в первую очередь, выступают правовые и нормативные акты, имеющие непосредственное отношение к рассматриваемой теме: законы РФ, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ и Министерства финансов РФ, а также положения по бухгалтерскому учету и методические указания по организации учета основных средств. Кроме того использовалась учебная литература известных ученых-экономистов, таких как: Баканов М.И., Кондраков Н.П., Кравченко Л.И., Савицкая Г.В., Шеремет А.Д. и другие. При этом, основой теоретической базы дипломной работы являются учебно-методические разработки преподавателей кафедры «Бухгалтерский учет,

анализ и аудит» ТЭИ СФУ: Н. А. Соловьевой, О.С. Ростовцевой, Н. И. Коркиной, О. Ю. Дягель, И.А. Поляковой, О.П. Горячевой и др.

В качестве методической основы дипломного исследования выступают элементы метода бухгалтерского учета, стандарты аудита, приемы общего анализа (сравнение, средние и относительные величины, графический метод); факторного анализа (приемы цепных подстановок, абсолютных разниц и дифференциально-интегральных исчислений, метод средней арифметической простой).

Объектом дипломного исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью «», которое занимается искусственным воспроизводством водных биологических ресурсов и производством товарной рыбы в промышленных масштабах. Предметом дипломного исследования является учет и анализ основных средств ООО «».

Цель и задачи выполнения дипломной работы определили ее структуру. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка использованных источников и приложений, включает в себя 180 страниц, 22 таблицы и 7 рисунков. В первой главе дается экономическая характеристика объекта и предмета исследования, а также оценивается качество информационной базы. Во второй главе рассмотрена практика организации учета основных средств. Третья глава посвящена анализу основных средств. В заключительной части работы отражаются кратко основные выводы по учету и анализу основных средств, а также даны рекомендации по устранению «узких мест» в деятельности предприятия.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты проведенного исследования позволят руководству организации принять правильные управленческие решения по устранению выявленных недостатков, что будет способствовать совершенствованию организации учета основных средств и повышению эффективности их использования, что непременно позитивно скажется на результатах деятельности ООО «» в будущем.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств

В рыночной экономике предприятия и организации вынуждены постоянно искать резервы повышения эффективности использования всех материально-вещественных факторов производства, в том числе и основных средств. Решить поставленную задачу можно при условии правильной организации бухгалтерского учета состояния и движения основных средств, а также проведения экономического анализа операций с ними.

Основным нормативным документом, регулирующим учет основных средств является Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» [8]. Оно определяет ряд условий принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, выполнение которых необходимо единовременно:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Эти условия и определяют в основном сущность объекта основных средств. Вместе с тем, согласно п. 5 ПБУ 6/01 средства труда, отвечающие вышеперечисленным условиям и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе

материально-производственных запасов.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в денежной оценке и характеризуются первоначальной, восстановительной и остаточной стоимостью. Основным принцип формирования фактических затрат, связанных с приобретением (изготовлением, сооружением) объектов основных средств, заложен в Федеральном законе «О бухгалтерском учете». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение или изготовление. Из этой суммы исключаются налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые расходы.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются [8]:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств [8] общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением,

сооружением или изготовлением основных средств.

Согласно законодательству первоначальная стоимость объектов основных средств формируется из фактических затрат, связанных с их приобретением или изготовлением. Необходимым условием является то, что возникли они до принятия объекта к бухгалтерскому учету, до составления бухгалтерской проводки по введению объекта основных средств в эксплуатацию.

Отраженная в бухгалтерском учете при вводе в эксплуатацию основных средств первоначальная стоимость не изменяется, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Так, например, при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке основных средств разрешается изменять первоначальную стоимость основных средств.

По основным средствам начисляют амортизационные отчисления, посредством которых первоначальная стоимость основных средств погашается. При вычитании из первоначальной стоимости суммы амортизации накопленной основных средств формируется остаточная стоимость основных средств. Именно по остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе

В условиях рыночной экономики необходима реальная стоимость основных средств. Однако, первоначальная стоимость по прошествии определенного времени отклоняется от стоимости таких же основных средств, приобретаемых или возводимых в реальных условиях. Для решения этой проблемы законодательство разрешает переоценивать объекты основных средств, при этом формируется восстановительная стоимость.

Восстановительной стоимости основных средств соответствует сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.

Разница между оценками по первоначальной и восстановительной стоимости заключается в том, что в первом случае стоимость основных средств

выражается в ценах, действовавших на дату х приобретения (изготовления, сооружения), а восстановительная стоимость определяется исходя из стоимости воспроизводства ранее приобретенных основных средств на дату проведения переоценки.

Сроки проведения переоценки – не чаще одного раза в год (на начало отчетного года). При переоценке группы объектов основных средств по законодательству требует, чтобы в последующем эта группа переоценивалась ежегодно, тогда стоимость основных средств, по которой они отражаются в учете и отчетности, не будет существенно отличаться от рыночной.

Классификация может проводиться по нескольким направлениям: по составу, по назначению, по степени использования и другим.

Согласно классификации по составу к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 принята единая Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Она разработана для реализации положений главы 25 Налогового Кодекса РФ, касающихся порядка начисления амортизации имущества в налоговом учете. Основные средства в классификации распределены в соответствии со сроками полезного использования, определенными пунктом третьей статьи 258 НК РФ по десяти группам.

По назначению основные средства в зависимости от участия в хозяйственном обороте подразделяются на:

- производственные, непосредственно принимающие участие в процессе производства продукции (производственные здания, сооружения, рабочие машины, транспорт и др.);

– непроизводственные, не принимающие прямого участия в производстве, но активно влияющие на процесс производства продукции (здания, дворцы и дома культуры, общежития, бани, парикмахерские, столовые, прачечные и др.).

По наличию прав на объекты основные средства подразделяются на:

- принадлежащие организации на правах собственности (в том числе и сданные в аренду);
- находящиеся у организации в оперативном управлении или в хозяйственном ведении;
- полученные организацией в аренду;
- полученные в безвозмездное пользование;
- полученные в доверительное управление.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся: в эксплуатации; в запасе (резерве); в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации; на консервации.

Деление по отраслевому признаку позволяет получить сведения о стоимости основных средств в каждой отрасли. Выделяют следующее: промышленность; строительство; транспорт; связь; торговля; снабжение; сбыт; информационно-вычислительное обслуживание; жилищно-коммунальное хозяйство; здравоохранение; другие отрасли экономики.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства являются важнейшим элементом материально-технической базы любого хозяйствующего субъекта. От того, насколько правильно, в соответствии с нормативно-законодательными документами, ведется их учет, а также насколько эффективно они используются, зависят все экономические показатели деятельности организации. В данной дипломной работе были рассмотрены организация учета и проведен анализ основных средств ООО «Х». Причем, перед началом дипломного исследования была проведена обзорная проверка, которая позволила получить ограниченную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Изучение организации бухгалтерского учета основных средств на предприятии позволило выявить ряд негативных моментов и предложить мероприятия по их устранению.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) организация должна утверждать рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета. При составлении бухгалтерских проводок в ООО «Х» используется субсчет 01/09 «Выбытие основных средств», который не предусмотрен рабочим планом счетов.

Согласно п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) организация утверждает порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. В приказе об учетной политике ООО «Х» отсутствует указание на сроки проведения инвентаризации основных средств.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» указывает организациям самостоятельно устанавливать сроки проведения инвентаризации, кроме случаев, когда ее проведение обязательно. В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н, инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. В ООО «Х» последние пять лет не проводилось обязательной инвентаризации основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995г. предписывают фиксировать приказы о составе инвентаризационных комиссий в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. В организации ООО «Х» такая книга не ведется.

Для устранения выявленных нарушений рекомендуется:

- внести в рабочий план счетов субсчет 01/09 «Выбытие основных средств»;
- утвердить сроки проведения инвентаризации основных средств в приказе об учетной политике.
- проводить инвентаризацию основных средств не реже одного раза в год перед составлением годовой отчетности.
- регистрировать приказы о составе инвентаризационных комиссий в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации.

Аналитическое исследование результатов хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Х» и его финансового состояния позволило сделать обобщающие выводы и разработать комплекс мероприятий, направленных на устранение негативных моментов.

За 2014-2015 годы объем товарной продукции вырос в 2,3 раза, что в стоимостной оценке составило 148108 тыс. руб., что характерно для успешно развивающейся компании. При этом, наблюдается повышение эффективности

хозяйствования, о чем свидетельствует значение соответствующего комплексного показателя, составившее 149,4%. Однако, организация развивается преимущественно экстенсивным способом, так как долевое участие интенсивного направления использования хозяйственных ресурсов в приросте объема производства составило 37,8%. Данный путь развития оценивается лишь удовлетворительно и обусловлен снижением эффективности использования материальных затрат.

Преимущественно экстенсивный способ хозяйствования спровоцировал ухудшение финансового результата от основной деятельности, так как рентабельность продаж по прибыли от продаж снизилась на 20,33%. Данная отрицательная динамика обусловлена повышением среднего уровня затрат в результате более интенсивного роста себестоимости продукции (в 2,6 раз) по сравнению с ростом выручки от ее продажи (в 1,7 раз). При этом, финансовые результаты от всех видов деятельности и конечный финансовый результат улучшились, о чем свидетельствует повышение рентабельности продаж по прибыли до налогообложения и чистой прибыли на 20,78% и 20,8% соответственно. Данная положительная динамика обусловлена ростом доходов от прочей деятельности почти в 6 раз. Факторный анализ позволил выявить внутренние резервы дальнейшего повышения чистой прибыли, в качестве которых выступают: снижение среднего уровня себестоимости оказанных услуг, а также устранение причин роста прочих расходов.

О повышении уровня деловой активности организации в целом свидетельствует соответствующий комплексный показатель, составивший 990,7%. Данная положительная динамика обусловлена повышением рентабельности активов почти в 19 раз, в результате чего прирост чистой прибыли составил 30865 тыс.руб. Вместе с тем наблюдается замедление оборачиваемости имущества на 12,2% или на 0,03 оборота, что обусловило потери объема продаж на 20692 тыс.руб. При этом, мобильная часть имущества - оборотные активы стали оборачиваться быстрее, о чем свидетельствует снижение времени их обращения на 3,47 дней, что

способствовало относительной экономии средств организации в сумме 1440 тыс.руб.

Финансовое положение организации в течение двух анализируемых лет является недостаточно устойчивым, так как почти все имущество организации сформировано за счет долгосрочного и краткосрочного капитала. Так, на конец отчетного года лишь 4% имущества финансируются за счет собственного капитала. Наличие долгосрочного кредита, который за анализируемый период вырос в 3,3 раза, обуславливает высокое значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, т.е. за счет собственных (и приравненных к ним) средств сформировано 55% оборотных активов, что превышает оптимальное значение. Доля вложений в торгово-производственный потенциал на конец отчетного года повысилась на 0,11 и составила 0,87, что больше оптимального значения (0,5) и свидетельствует об оптимальном размещении финансовых ресурсов в имуществе организации. Коэффициент текущей ликвидности за анализируемый период снизился почти в 2 раза и составил 2,21, что соответствует оптимальному значению и позволяет сделать вывод о достаточном уровне ликвидности и платежеспособности организации.

Углубленный анализ основных средств позволил сделать следующие обобщающие выводы.

Стоимость основных средств увеличилась более чем в 2 раза, что в стоимостной оценке составило 353739 тыс.руб. Вышеуказанная положительная динамика обусловлена увеличением пассивной части на 85,5% (137172 тыс.руб.) и активной части в 2,5 раза (216567 тыс.руб.). Причем, если на начало отчетного года наибольший удельный вес приходился на пассивную часть (52,77%), то на 31.12.2015 г. удельный вес активной части повысился на 7,53% и составил 54,75%. Следовательно, в структуре основных средств произошли положительные сдвиги.

Движению основных средств ООО «» за 2015 год можно дать положительную оценку, так как наблюдается значительный их прирост,

коэффициент поступления по всем видам основных средств значительно превосходит коэффициент выбытия. Причем, почти 40% приобретенных основных средств являются новыми. Следовательно, стратегия организации в отношении долгосрочных инвестиций направлена на развитие, модернизацию и обновление собственной материально-технической базы, что непременно скажется в ближайшем будущем на результатах хозяйственно-финансовой деятельности.

О высоком уровне технической годности основных средств свидетельствует тот факт, что по всем видам основных средств коэффициент износа меньше оптимального значения. В динамике наблюдается улучшение технического состояния основных средств, о чем свидетельствует снижение коэффициента износа почти по всем их видам. Следовательно, ООО «» использует в своей производственной деятельности современные, высокотехнологичные объекты основных средств, что способствует улучшению всех экономических показателей деятельности предприятия.

За анализируемый период интенсивность использования основных средств организации повысилась, а также улучшилась обеспеченность ими организации, о чем свидетельствует повышение фондоотдачи и фондовооруженности. При этом наблюдается снижение рентабельности основных средств, что обусловлено снижением доли выручки от продажи в объеме выпущенной продукции, а также ухудшением финансового результата от основной деятельности. Экономическим последствием данной ситуации является снижение прибыли от продаж на 52490 тыс.руб. В целом эффективность использования основных средств снизилась, так как соответствующий комплексный показатель составил 79,2%, что меньше 100%.

Таким образом, для дальнейшего улучшения результатов деятельности организации можно рекомендовать осуществление следующих мероприятий:

- оптимизировать материальные затраты, для чего:

- 1) осуществлять оперативный контроль за соблюдением норм использования материальных ценностей;

- 2) оценить сроки и объемы закупок материальных ценностей в результате учетно-аналитической работы, что позволит не допускать их излишков и минимизировать расходы по их транспортировке и хранению;
 - 3) рассмотреть возможность приобретения материальных ценностей у предприятий – изготовителей, минуя посредническое звено;
- сократить прочие расходы, для чего:
 - 1) пересмотреть порядок работы с заказчиками услуг в том случае, если имеет место просрочка платежа;
 - 2) разработать и предложить клиентам программу льгот и скидок за предоплату, оплату наличными и своевременное погашение дебиторской задолженности;
 - 3) своевременно выполнять договорные обязательства по оказываемым услугам, что позволит избежать штрафов, пени за нарушение условий хозяйственных договоров и т.д.
 - проводить грамотные маркетинговые исследования для формирования конкурентоспособных предложений с целью стимулирования повышения объема закупок постоянными клиентами и привлечения новых покупателей;
 - по возможности активизировать рекламную компанию, используя сеть Интернет и средства массовой информации, что будет способствовать привлечению большего количества клиентов;

Кроме того, главному бухгалтеру предприятия рекомендуется регулярно осуществлять анализ результатов хозяйственно – финансовой деятельности и финансового состояния в соответствии с методикой, апробированной в настоящей работе, что позволит обеспечить оперативное принятие мер по устранению возникающих в процессе деятельности недостатков.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ ред. от 29.12.2014г. № 482 – ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12. 2008г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014г. № 403 - ФЗ// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. от 04.11.2014г. № 344-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М–ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998г. № 34н ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 г. № 66н ред. от 06.04.2015г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 №106н ред. от 06.04.2015г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 №114н ред. от 06.04.2015г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 №26н. ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999г. № 32н ред. от 06.04.2015г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05. 1999г. № 33н ред. от 06.04.2015г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06 июля 1999г. № 43н ред. от 08.11.2010 № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11. 2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т ; сост. Н. А.Соловьева, Ш.А.Шовхалов. – Красноярск, 2011. – 54с.

15 Аудит : учебник / под ред. В.И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 744 с.

16 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю.А. Бабаев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Вузовский учебник, 2008. – 650 с.

17 Банк, В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, А. В. Тараскина. – Москва: Проспект, 2011. – 382 с.

18 Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская – Москва: ИНФРА-М, 2012. – 366 с.

19 Васильева, Л. С. Финансовый анализ: электронный учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – Москва: КНОРУС, 2012.

20 Верещагин С.А. Учет объектов основных средств [Электронный ресурс] / С.А. Верещагин // Налоговый вестник – 2009.-№ 1.- Режим доступа : КонсультантПлюс.

21 Гетьман, В. Г. Финансовый учет : учебник / В. Г. Гетьман. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИИФРА-М, 2008. – 816 с.

22 Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Т. Гиляровская и др. – Москва: ТК Велби, Проспект, 2011. – 360 с.

23 Горячева, О. П. Методические рекомендации по проведению экспресс - аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций для студентов по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения: учеб. пособие / О. П. Горячева, О. В. Конева; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2009. - 33с.

24 Данилова, Н. Ф. Экономический анализ деятельности предприятия: курс лекций / Н. Ф. Данилова, Е. Ю. Сидорова. - Изд. 2-е, стер. - Москва: Экзамен, 2011. - 189 с.

25 Дягель О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности

080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск : КГТЭИ, 2011. - 231 с.

26 Захарьин В.Р. О бухгалтерском и налоговом учете основных средств [Электронный ресурс] / В.Р. Захарьин // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации – 2009.-№ 13.- Режим доступа : КонсультантПлюс.

27 Касьянова Г. Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая. / Г. Ю. Касьянова. - Москва: АБАК, 2008. - 116 с.

28 Касьянова Г. Ю. Классификация основных средств и начисление амортизации. / Г. Ю. Касьянова. - Москва: АБАК, 2008. - 40 с.

29 Климова, Н. В. Экономический анализ : учеб. пособие / Н. В. Климова. - Санкт-Петербург: Питер, 2012. - 191 с.

30 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В.Ковалев, О. Н.Волкова. – Москва: Велби : Проспект, 2012. – 424 с.

31 Когденко, В. Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В. Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ- ДАНА, 2011. – 392с.

32 Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л. И. Кравченко. - 10-е изд., испр. – Минск : Новое знание, 2011. - 511 с.

33 Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ- ДАНА, 2010. - 575 с.

34 Маркарьян, Э.А. Управленческий анализ в отраслях : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, С.Э. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: КНОРУС, 2012. – 302 с.

35 Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ: учеб. пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: КНОРУС, 2011. – 272 с.

36 Мизиковский Е. А. Учет основных средств: комментарии, корреспонденция счетов/ О. М.Островский, В. В. Приображенская В. В. – Санкт-Петербург.: Питер, 2008. - 224 с.

37 Оформление курсовых и выпускных квалификационных работ: метод. указания / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т ; авт.-сост. Р. В. Трофимова [и др.]. – Красноярск, 2007. – 28с.

38 Пласкова, Н.С. Экономический анализ / Н. С. Пласкова. – Москва: Эксмо-Пресс, 2010. – 704 с.

39 Савицкая, Г.В.Экономический анализ: учебник. – 14-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 649 с.

40 Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ : учебник / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп.– Москва: Проспект, 2011. – 624 с.

41 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2007. – 125с.

42 Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательства «Омеша –Л», 2012. – 351с.

43 Чернов, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие для студентов вузов / В. А. Чернов: под ред. М. И. Баканова. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 127с.

44 Чечевицына, Л. Н. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности : учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. - 6-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. - 368 с.

45 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 415 с.

46 Экономический анализ: учебник / Под ред. В.Я. Поздняков, В.М. Прудников. – Москва: ИНФРА-М, 2012. – 491 с.